

ОБЩИНСКА АДМИНИСТРАЦИЯ, ГРАД БЯЛА, ОБЛАСТ ВАРНА

ДО
Г-Н АНАСТАС ТРЕНДАФИЛОВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА ОБЩИНСКИ СЪВЕТ
ГР.БЯЛА, ОБЛАСТ ВАРНА

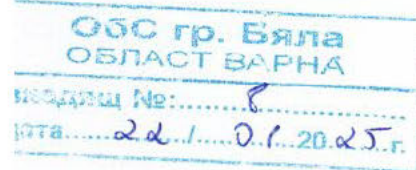


ПРЕДЛОЖЕНИЕ
ОТ

Инж. ПЕНЬО

КМЕТ НА ОБЩИНА БЯЛА

НЕНОВ (



ОТНОСНО: Одитен доклад № 0100310424 на Сметна палата на РБ за извършен финансов одит на консолидирания годишния финансов отчет на община Бяла за 2023 г. (изх. № 07-02-2120#1 / 19.12.2024г.)

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ТРЕНДАФИЛОВ,

УВАЖАЕМИ ДАМИ И ГОСПОДА ОБЩИНСКИ СЪВЕТНИЦИ,

Съгласно чл. 140, ал.1 от Закона за публичните финанси „Кметът на общината изготвя годишния отчет за изпълнението на бюджета по показателите, по които е приет, придружен с доклад, и в срок до 31 август на следващата бюджетна година го внася за приемане от общинския съвет. В случаите, когато Сметната палата извършва финансов одит на годишния отчет на общината, кметът на общината внася за приемане одитирания отчет заедно с одитното становище на Сметната палата за заверка на годишния финансов отчет на общината.“

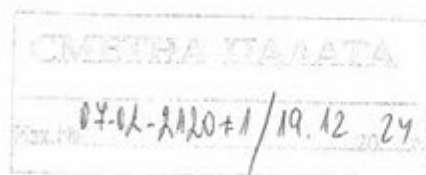
В горепосочения срок представих в Общински съвет – Бяла, годишния отчет за изпълнението на бюджета за 2023г., който след спазване на процедурата по чл. 140, ал.4 от Закона за публичните финанси, бе приет с решение № 15 – 102 от 26.09.2024г. на ОБС.

На 27.12.2024г. в деловодството на общинска администрация постъпи Одитен доклад № 0100310424 на Сметна палата на РБ за извършен финансов одит на консолидирания годишния финансов отчет на община Бяла за 2023 г. (изх. № 07-02-2120#1 / 19.12.2024г.).

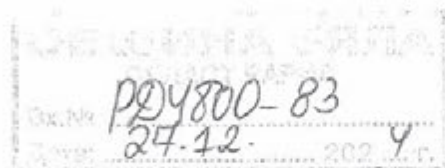
Във връзка с изпълнението на изискванията на чл. 140, ал.1 от Закона за публичните финанси, независимо, че е след срока за приемане на годишния отчет за изпълнението на бюджета за 2023г. (по независещи от нас причини), представям на Вашето внимание Одитен доклад № 0100310424 на Сметна палата на РБ за извършен финансов одит на консолидирания годишния финансов отчет на община Бяла за 2023 г. (изх. № 07-02-2120#1 / 19.12.2024г.), и правя следния проект за решение за неговото приемане, както следва:



СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България



М. Станкова
30.12.24



ДО
ИНЖ. ПЕНЬО НЕНОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА БЯЛА,
ОБЛАСТ ВАРНА

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН НЕНОВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100310424, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Бяла, област Варна за 2023 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложение: съгласно текста.

ЗА ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Горица Грънчарова-Кожарева)
(съгл. Заповед № 154/08.04.2024 г.)



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА **№ 0100310424**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Бяла, област Варна за 2023 г.

София, 2024 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията.....	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Правно основание за извършване на одита	4
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	5
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	6
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	7
Коригирани неправилни отчитания	7
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	11
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	12

Списък на съкращенията

АОС	Акт за общинска собственост
БНБ	Българска народна банка
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджети
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДЕС	Други европейски средства
ДМП	Други международни програми
ДСД	Други сметки и фондове
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕС	Европейски съюз
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
КПОТ	Компютърно-подпомогнати одитни техники
КСФ	Кохезионен и структурни фондове
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОБА	Общинска администрация
ПП	Програмен продукт
РА	Разплащателна агенция
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СМР	Строително-монтажни работи
ЦУ	Централно управление

ДО
Г-ЖА НАТАЛИЯ КИСЕЛОВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
51-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
ИНЖ. ПЕНЬО НЕНОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА БЯЛА,
ОБЛАСТ ВАРНА

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Бяла, област Варна състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2023 г., консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Бяла, област Варна към 31 декември 2023 г. и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните ѝ парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

База за изразяване на мнение

Сметната палата извърши одита в съответствие със Закона за Сметната палата и МСВОИ (1003-1810). Отговорностите на Сметната палата съгласно МСВОИ (1003-1810) са описани допълнително в раздела *Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от община Бяла в съответствие с *Етичния кодекс на Сметната палата*, като тя изпълни и своите други етични отговорности в съответствие с този кодекс. Сметната палата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на мнение.

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2024 г. и

в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-104 от 19.08.2024 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на консолидирани финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен когато бюджетната организация ще бъде закрыта или нейната дейност ще бъде преустановена.

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издаде одитен доклад, който да включва одитно мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че финансов одит, извършен в съответствие с МСВОИ (1003-1810), винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилните отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

Като част от финансовия одит в съответствие с МСВОИ (1003-1810), Сметната палата използва професионална преценка и запазва професионален скептицизъм по време на целия одит. Сметната палата също така:

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.

- оценява уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключениета на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценява цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя стоящите в основата операции и събития по начин, който постига вярно и честно представяне.

Сметната палата комуникира с ръководството наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на финансовия одит и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са идентифицирани по време на извършвания финансов одит.

Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет

В съответствие с чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата и МСВОИ 12 *Ползи от работата на върховните одитни институции – насочена към подобряване на живота на гражданите*, Сметната палата, за да отговори на очакванията на обществото и за да засили отчетността, прозрачността и интегритета на бюджетните организации, комуникира в одитния доклад констатираните неправилни отчитания, съществени недостатъци на вътрешния контрол и случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби, освен когато:

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за консолидирания финансов отчет;

- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или

- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Включените в Част II на настоящия одитен доклад констатации не се отнасят за съществени неправилни отчитания и не описват случаи, в които Сметната палата не е в състояние да получи достатъчни и уместни доказателства, за да достигне до заключение, че консолидирания финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

Некоригирани неправилни отчитания

1. Поради допуснатата техническа грешка информацията в Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства към 31.12.2023 г. (Cash flow) е представена неправилно по следните позиции:¹

1.1. в колона 1 – „Бюджет“ в раздел В „Трансфери и безлихвени заеми между бюджетни организации“, показател „Трансфери между бюджетни организации (нето)“ е посочена сума в размер на 13 765 004 лв., вместо 13 608 436 лв. или със 156 568 лв. повече;

1.2. в колона 1 – „Бюджет“ в раздел В „Трансфери и безлихвени заеми между бюджетни организации“, показател „Временни безлихвени заеми между бюджетни организации (нето)“ е посочена сума в размер на (-) 83 249 лв., вместо 73 319 лв. или със 156 568 лв. по-малко;

1.3. в колона 3 – „Сметки за средства от ЕС“ в раздел В „Трансфери и безлихвени заеми между бюджетни организации“, показател „Трансфери между бюджетни организации (нето)“ е посочена сума в размер на 2 008 806 лв., вместо 2 165 374 лв. или 156 568 лв. по-малко;

1.4. в колона 3 – „Сметки за средства от ЕС“ в раздел В „Трансфери и безлихвени заеми между бюджетни организации“, показател „Временни безлихвени заеми между бюджетни организации (нето)“ е посочена сума в размер на 83 249 лв., вместо (-) 73 319 лв. или със 156 568 лв. повече.

Не са спазени изискванията на чл. 24 от Закона за счетоводството (ЗСч).

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

В община Бяла, област Варна към 31.12.2023 г. е допуснато превишение с 24 857 447 лв. на бюджетния показател за наличните към 31.12.2023 г. поети ангажименти за разходи по бюджета на общината (30 822 395 лв.) спрямо допустимите 50 на сто (5 964 948 лв.) от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години (11 929 896 лв.).²

Нарушени са разпоредбите на чл. 94 ал. 3, т. 2 от ЗПФ и бюджетната дисциплина.

Коригирани неправилни отчитания

1. В консолидираната оборотната ведомост към 31.12.2023 г. на община Бяла,

¹ Одитно доказателство №№ 1, 13, 50

² Одитно доказателство №№ 52, 56

област Варна (макет на МФ) в резултат на допуснати технически грешки, е посочена непълна и неточна информация, както следва:³

1.1. информацията от оборотната ведомост по проект „Топъл обяд“ не е посочена в консолидираната оборотна ведомост в отчетна група СЕС-КСФ.

1.2. сума в размер на 22 748 лв. не е посочена по дебита на сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ и по кредита на сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“ в консолидираната оборотна ведомост в отчетна група „Бюджет“.

1.3. сума в размер на 5 796 лв. по проект „Подкрепа за успех“ е посочена неправилно по кредита на сметка 7525 „Касови трансфери от/за бюджети на социалноосигурителни фондове“, вместо по сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор ЦУ“ в отчетна група СЕС-КСФ.

1.4. сума в размер на 71 845 лв. е посочена неправилно по дебита на сметка 6010 „Разходи за горива, вода и енергия“, вместо по сметка 6019 „Разходи за други материали“ в отчетна група СЕС-РА.

1.5. сума в размер на 43 172 лв. не е посочена по кредита на сметка 9944 „Финансиране на разходи за сметка на средства от Европейския съюз“ и по дебита на сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“ в консолидираната оборотна ведомост в отчетна група „Бюджет“.

В счетоводната система сумите са осчетоводени по правилните сметки.

Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите в т.т. 39.8 и 40.2 от ДДС № 08 от 2022 г. за идентичност на данните от счетоводната система и файловете представени в МФ и Сметната палата.

2. При проверката на начисляването на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи в общината е установено:⁴

2.1. Акумулираната към 31.12.2023 г. амортизация на инфраструктурен обект по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ е занижена със 71 005 лв. (за 2023 г.), поради неправилно определен нулев срок на годност на актива.

2.2. Акумулираната към 31.12.2023 г. амортизация на сграда на поликлиника по сметка 2413 „Амортизация на сгради“ е завишена с 40 264 лв. поради неправилно определен срок на годност на актива.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч и указанията, дадени от министъра на финансите в т. 28 от ДДС № 05 от 2016 г.

3. При проверка на осчетоводяването на стопанските операции при изграждането на обекти: „Укрепване на свлачище и брегоукрепване – I етап, гр. Бяла“ и „Реконструкция и доизграждане на вътрешна водопроводна мрежа на с. Горица, община Бяла“ е установено:⁵

3.1. Разходи за СМР във връзка с придобиване на инфраструктурни обекти на обща стойност 8 788 229 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“. Разходите са капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство,

³ Одитно доказателство №№ 2-12, 50

⁴ Одитно доказателство №№ 17, 18, 21, 57, 58

⁵ Одитно доказателство №№ 29-35, 40-42, 44, 45, 57, 58

производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“, неправилно за 12 329 500 лв., вместо за 7 035 283 лв. в отчетна група ДСД.

3.2. Реализирани ангажименти за разходи са осчетоводени правилно по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в кореспонденция със сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“, но неправилно за 3 772 722 лв, вместо за 8 516 173 лв. в отчетна група „Бюджет“.

3.3. Възникнали нови задължения за разходи са осчетоводени по сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“ в кореспонденция със сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“ за 3 772 722, вместо за 8 516 173 лв.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от ЗСч и указанията дадени от министъра на финансите в т. 19 от ДДС № 14 от 2013 г.

4. Разходи за основен ремонт за обект „Авариен ремонт и възстановителни работи по пътното тяло, пътната настилка и отводнителните съоръжения на общински път VAR 2071 /III-906/ Дюлино – Попович – Граница община (Бяла – Несебър) - /I-9/ на територията на община Бяла“ на обща стойност 785 715 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“. Разходите са капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“, неправилно за 824 010 лв., вместо за 785 715 лв. в отчетна група ДСД.⁶

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от ЗСч и указанията дадени от министъра на финансите в т. 19 от ДДС № 14 от 2013 г.

5. Застрахователна полица по застраховка в полза на община Бяла с изтекъл срок на валидност на обща стойност 820 014 лв., не е отписана от сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в отчетна група „Бюджет“.⁷

Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите в т. 26 от ДДС № 11 от 2013 г.

6. През предходни отчетни периоди общински поземлени имоти на обща стойност 520 979 лв. не са отписани от баланса на общината към 31.12.2023 г. по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ при наличие на основание за отписване (договори за продажба, заповеди за отписване от актовете книги и др.) в отчетна група ДСД.⁸

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 и 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч.

7. Поземлени имоти – общинска собственост са осчетоводени повече от един път по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, в резултат на което активът на баланса на общината към 31.12.2023 г. е завишен неправилно със 787 080 лв.⁹

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч.

8. Прилежащи към общински сгради земи на обща стойност 251 357 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД, вместо по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в

⁶ Одитно доказателство №№ 37-40, 43, 44, 46, 57, 58

⁷ Одитно доказателство №№ 14, 57

⁸ Одитно доказателство №№ 23, 58

⁹ Одитно доказателство №№ 22, 58

отчетна група „Бюджет“.¹⁰

Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите в т. 19 от ДДС № 14 от 2013 г.

9. При проверката за съответствие на осчетоводените парични наличности в ГФО към 31.12.2023 г. със заверения от обслужващата банка Отчет за салдата по сметките, включени в системата на единната сметка, салдата по другите сметки в БНБ и банките, и в брой, обобщен (формуляр НАЛ-3), се установи следното:¹¹

9.1. Наличностите по банковата левова сметка 744 за средства от ЕС, отразени по шифър 0299 от формуляр НАЛ-3 в колона „в края на периода“ в размер на 93 247 лв. не съответстват на сумата в крайното салдо по сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ в отчетна група СЕС, която е в размер на 17 194 лв. или 76 053 лв. по-малко. Причина за несъответствието е невключване на счетоводен запис по дебита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ и кредита на сметка 7481 „Получени текущи помощи и дарения от Европейския съюз“ в оборотната ведомост на общинска администрация и съответно неотразяването ѝ в консолидираната оборотна ведомост.

9.2. Наличностите по банковата набирателна сметка, отразени в шифър 0499 от формуляр НАЛ-3 в колона „в края на периода“ в размер на 200 698 лв. не съответстват на сумата в крайното салдо по сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ в отчетна група ДСД, която е в размер на 213 747 лв. или 13 049 лв. повече. Причина за несъответствието е невключване на счетоводен запис по дебита на сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ и кредита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ в консолидираната оборотна ведомост.

Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите в т. 24 от ДДС № 08 от 2023 г.

10. В Общинска администрация – гр. Бяла, в размера на разходите за провизии на персонал, осчетоводени по дебита на сметка 6047 „Разходи за провизии за персонал“ и кредита на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“, не са включени разходите за осигурителни вноски за персонал за сметка на работодателя в размер на 11 666 лв.¹²

Не са спазени указанията на Министерство на финансите, дадени в т. 19.7.6. от ДДС № 20 от 2004 г. относно размера и структурата на провизиите за персонал.

11. Приписани приходи за предоставени за безвъзмездно ползване общински имоти на държавни институции на обща стойност 13 828 лв. не са осчетоводени по дебита на сметка 7682 „Приписани трансфери от/за бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ и кредита на сметка 7189 „Приписани други приходи“.¹³

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 17.15.7 от ДДС № 20 от 2014 г.

12. Разходи за външни услуги на обща стойност 36 163 лв. са осчетоводени неправилно сметка 6019 „Разходи за други материали“, вместо по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ в отчетна група СЕС-РА.¹⁴

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на разходите по сметки, в

¹⁰ Одитно доказателство №№ 24, 57, 58

¹¹ Одитно доказателство №№ 19, 20, 25-27, 47, 49

¹² Одитно доказателство №№ 3, 15, 51, 52, 57

¹³ Одитно доказателство №№ 3, 16, 51, 57

¹⁴ Одитно доказателство №№ 6, 28, 48, 59

съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

13. Не е осигурена стойностна връзка между крайните салда за 2022 г. и началните салда за 2023 г. в оборотните ведомости, поради допуснати технически грешки, както следва:¹⁵

13.1. Отчетна група Бюджет:

13.1.2. Крайното салдо за 2022 г. на сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи - наличности“ е в размер на 48 451 688 лв., а началното салдо за 2023 г. е в размер на 48 455 589 лв. или разлика 3 901 лв.

13.1.3. Крайното салдо за 2022 г. на сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ е в размер на 664 979 лв., а началното салдо за 2023 г. е в размер на 664 511 лв. или разлика 468 лв.

13.2. Отчетна група СЕС: крайното салдо за 2022 г. на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ е в размер на 394 лв., а началното салдо за 2023 г. е нулево или разлика 394 лв.

13.3. Отчетна група ДСД: крайното салдо за 2022 г. на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ е в размер на 56 379 662 лв., а началното салдо за 2023 г. е в размер на 56 345 657 лв. или разлика 34 004 лв.

Нарушен е принципът за стойностна връзка между начален и краен счетоводен баланс, съгласно чл. 26, ал. 1, т. 5 от ЗСч.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В изпълнение на указанията на т. 67 от писмо ДДС № 08 от 21.12.2023 г. на министъра на финансите, коригираният годишен финансов отчет към 31.12.2023 г. е представен в Министерство на финансите и в Сметната палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 59 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. Варна, ул. „Д-р Пискюлиев“ 1, ет. 3.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 484 от 04.12.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Бяла, област Варна и един за Сметната палата.

ЗА ПРЕДСЕДАТЕЛ:


(Горица Грънчарова-Кожарева)
(съгл. Заповед № 154/08.04.2024 г.)

¹⁵ Одитно доказателство №№ 36, 53, 54, 55

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

В таблицата е представен списък на одитните доказателства, подкрепящи констатациите, комуникирани в одитния доклад.

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	Фотокопие на отчети за касовото изпълнение (Cash Flow) и касови отчети на отчетна група СЕС-КСФ	12
02	Сравнителен анализ за установяване на еднаквост на данните в консолидираната оборотна ведомост с представените оборотни ведомости на ВРБ – отчетна група СЕС-КСФ, чрез използване на КПОТ	10
03	Оборотна ведомост на общинска администрация – отчетна група „Бюджет“	5
04	Оборотна ведомост, извлечена от счетоводната система – отчетна група СЕС-КСФ	3
05	Оборотна ведомост по проект „Топъл обяд“ – отчетна група СЕС-КСФ	1
06	Оборотна ведомост, извлечена от счетоводната система – отчетна група СЕС-РА	2
07	Фотокопие на банково извлечение и справка за счетоводна статия	2
08	Оборотна ведомост, извлечена от ПП АСЛ на сметка 9909 по второстепенни разпоредители с бюджет	1
09	Сравнителен анализ за установяване на еднаквост на данните в консолидираната оборотна ведомост с представените оборотни ведомости на ВРБ – отчетна група „Бюджет“, чрез използване на КПОТ	9
10	Сравнителен анализ за установяване на еднаквост на данните в консолидираната оборотна ведомост с представените оборотни ведомости на ВРБ – отчетна група СЕС-РА, чрез използване на КПОТ	10
11	Сравнителен анализ за установяване на еднаквост на данните в консолидираната оборотна ведомост с представените оборотни ведомости на ВРБ – отчетна група СЕС-ДМП, чрез използване на КПОТ	12
12	Оборотна ведомост, извлечена от счетоводната система – отчетна група СЕС-ДМП	2
13	Сравнителен анализ за установяване на еднаквост на данните в отчета за касовото изпълнение (Cash Flow) и касовия отчет, чрез използване на КПОТ	6
14	Фотокопие на застрахователна полица	4
15	Фотокопие справка начислени провизии персонал ОБА	2
16	Фотокопие договори и потвърдителни писма- приписани приходи	24
17	Процедури по същество на начислени амортизации на активи (РД № ГФО-2.16-4)	4
18	Справка за промените първоначалните параметри на активите	10
19	Извлечение от счетоводната система – отчетна група СЕС-ДЕС	1
20	Оборотна ведомост, извлечена от счетоводната система – отчетна група СЕС-ДЕС	4
21	Индивидуални амортизационни планове на актив (сграда на поликлиника)	6
22	Фотокопие на АОС и инвентарни книги – двойно заведени	27

	поземлени имоти	
23	Фотокопие на АОС и инвентарни книги – неотписани поземлени имоти	81
24	Фотокопие на АОС и инвентарни книги – заведени поземлени имоти по сметка 2201, вместо по сметка 2010	89
25	Неравнение на салда по сметка 5013 – справка НАЛ	2
26	Оборотна ведомост, извлечена от счетоводната система – отчетна група ДСД	3
27	Извлечение от счетоводната система – отчетна група ДСД	2
28	Извлечение по аналитични партиди, договор, фактури, платежни нареждания	32
29	Процедури по същество относно правилното отчитане на стопанските операции за извършени капиталови разходи през 2023 г. в община Бяла (РД № ГФО-2.33)	6
30	Фотокопие на договор за извършване на авторски надзор – етап I, фактури, платежни нареждания, план-сметки, заявки за поемане на задължения, искания за извършване на разходи	117
31	Фотокопие на договор за извършване на авторски надзор – етап II, фактури, платежни нареждания, план-сметки, заявки за поемане на задължения, искания за извършване на разходи	13
32	Фотокопие на договор за извършване на СМР, фактури, платежни нареждания, актове обр. № 19 за приемане на СМР, заявки за поемане на задължения, искания за извършване на разходи	224
33	Фотокопие на договор за извършване на строителен надзор, фактури, платежни нареждания, приемо-предавателни протоколи, заявки за поемане на задължения, искания за извършване на разходи	77
34	Фотокопие на договор за извършване на СМР, фактури, платежни нареждания, актове обр. № 19 за приемане на СМР, заявки за поемане на задължения, искания за извършване на разходи	272
35	Фотокопие на договор за изготвяне на работни проекти, фактури, платежни нареждания, план-сметки, заявки за поемане на задължения, искания за извършване на разходи	49
36	Фотокопие на части от оборотни ведомости	9
37	Фотокопие на договор за извършване на СМР, фактури, платежни нареждания, актове обр. № 19 за приемане на СМР, заявки за поемане на задължения, искания за извършване на разходи	53
38	Фотокопие на договор за извършване на строителен надзор, фактури, платежни нареждания, приемо-предавателни протоколи, заявки за поемане на задължения, искания за извършване на разходи	26
39	Фотокопие на договор за изготвяне на работни проекти, фактури, платежни нареждания, план-сметки, заявки за поемане на задължения, искания за извършване на разходи	23
40	Ведомост по аналитични партиди на сметка 2071 – отчетни групи „Бюджет“ и ДСД	2
41	Извлечение от счетоводната система – обект: „Укрепване свлачище и брегоукрепване“	15
42	Извлечение от счетоводната система – обект: „Реконструкция и доизграждане на водопроводна мрежа с. Горица“	12
43	Извлечение от счетоводната система – обект: „Аварийен ремонт на път Дюлино – Попович“	10
44	Ведомост по аналитични партиди на сметка 9200 – отчетна група „Бюджет“	5
45	Рекапитулация на извършените разходи за обекти: „Реконструкция и	2

	доизграждане на водопроводна мрежа с. Горица“ и „Укрепване свлачище и брегоукрепване“	
46	Проверка на взаимовръзки между сметките на СБО и параграфите на ЕБК – отчетна група „Бюджет“	16
47	Проверка на взаимовръзки между сметките на СБО и параграфите на ЕБК – отчетна група СЕС-ДЕС	7
48	Проверка на взаимовръзки между сметките на СБО и параграфите на ЕБК – отчетна група СЕС-РА	4
49	Проверка на взаимовръзки между сметките на СБО и параграфите на ЕБК – отчетна група ДСД	3
50	Процедури по същество извършени чрез използване на КПОТ (РД № ГФО-2.17)	6
51	Проверка на счетоводните операции относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година	6
52	Констативен протокол	1
53	Тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки – отчетна група „Бюджет“ (РД № ГФО-1.14-1)	6
54	Тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки – отчетна група СЕС (РД № ГФО-1.14-2)	5
55	Тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки – отчетна група ДСД (РД № ГФО-1.14-3)	4
56	Процедури по същество за проверка на показателите по чл. 130а от ЗПФ (РД № ГФО-2.34)	3
57	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	1
58	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	1
59	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	1